



Centro Educativo Auditado: Instituto Capitán de Navío DEM César Yánez Urías,  
Administrado por un Consejo Institucional Educativo (CIE)  
Código de Infraestructura # 90052

**VERSIÓN PÚBLICA - Art. 30 y Art. 6 Lit. "A" de la Ley de Acceso a la Información Pública (LAIP), referente a la supresión de datos personales.**

## **INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA**

Ref. IA/MINED/DAI-GAF-NA-030/2016

### **Auditoría de Examen Especial de Tipo Financiero**

**A LA TRANSFERENCIA DE RECURSOS FINANCIEROS AÑO 2015,  
REALIZADA POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED) AL  
INSTITUTO CAPITÁN DE NAVÍO DEM CÉSAR YÁNEZ URÍAS, DEL  
MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE LA UNION.**

San Salvador, febrero de 2017.

**MISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA:** Somos un Equipo que proveemos servicios de Aseguramiento y Consultoría de forma independiente y objetiva, mediante un enfoque sistemático y disciplinado, evaluando y promoviendo la mejora de los procesos claves del control interno del Ministerio de Educación.

**VISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA:** Ser un equipo de profesionales que aplique estándares internacionales de auditoría interna; coadyuvando a la mejora de la calidad educativa.

... "Tres ejes transversales del Nuevo Modelo Educativo: la Ciencia y la Tecnología, el arte y la cultura y la recreación y Deporte." ...

## DESTINATARIOS

---

**Dirigido a Titular MINED y Organismo de Administración Escolar Auditado:**

- Carlos Mauricio Canjura Linares/Ministro de Educación <sup>(1/)</sup> <sup>(3/)</sup>
- Presidente y Miembros del Consejo Institucional Educativo (CIE) <sup>(2/)</sup>

| CARGO | NOMBRE |
|-------|--------|
|       |        |

**Con Copia:**

### **Responsables del Control Interno MINED**

- Renzo Uriel Valencia/Director Nacional de Gestión Educativa (DNGE) <sup>(3/)</sup>
- Melida Hernández de Barrera, Directora Nacional de Prevención y Programa Sociales <sup>(3/)</sup>
- Carlos Armando Reyes Gómez/Director Departamental de Educación (DDE) La Unión <sup>(3/)</sup>
- Roberto Antonio Cáceres Murillo/Coordinador Administrativo DDE La Unión <sup>(3/)</sup>

### **Funcionarios/as, Empleados/as y/o Terceros Relacionados:**

- Dirección de Auditoría Cuatro/Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup>

### **EQUIPO DE TRABAJO:**

---

- Sonia Yanira Najarro/Gerente de Auditoría
- Morena Salinas de Mena/Directora de Auditoría Interna

<sup>(1/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art.37 LCCR] y [Art.202 NAIG]

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría y/o Hallazgo comunicado [Art.202 NAIG]

<sup>(3/)</sup> Informe de Auditoría comunicado, Responsables del Control Interno [Art.5 NTCIE-MINED]



## INDICE

|   |   |
|---|---|
| I. INTRODUCCIÓN.....  | 4 |
| II. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.....                                    | 4 |
| III. ALCANCE DEL EXAMEN.....  | 5 |
| IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....                        | 5 |
| V. RESULTADOS DEL EXAMEN.....   | 6 |
| VI. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES.....    | 7 |
| VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN.....                                       | 7 |
| VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO.....  | 7 |
| IX. AGRADECIMIENTOS.....  | 7 |
| X. LUGAR Y FECHA.....   | 7 |
| XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA..... | 7 |



Versión Pública

## I. INTRODUCCIÓN

La auditoría practicada al Instituto Capitán de Navío DEM César Yánez Urías, ubicado en calle a Puerto Cutuco, Barrio Concepción, Base Naval La Unión, del municipio y departamento de La Unión, relacionada con los recursos financieros transferidos por el Ministerio de Educación (MINED), durante el año 2015, fue realizada conforme a Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna. Es la primera practicada a dicho centro educativo. No encontramos antecedentes de auditorías anteriores.

Mediante Acuerdo N° 15-1197, fechado 29 de noviembre de 2006, se autorizó a partir del 3 de enero del año comentado, al Instituto Capitán de Navío DEM César Yánez Urías, para impartir nivel de educación media en la modalidad de bachillerato general y en la jornada diurna. El 9 de enero de 2009, por acuerdo Ministerial se emite el N° 15-0034, en donde se indica que a partir del 5 del mes citado se amplía en el nivel de educación media en la modalidad del bachillerato técnico vocacional industrial opción Electrónica Naval, jornada diurna.

Durante el año 2015, el MINED transfirió un total de US\$127,140.20 para cubrir el pago de salario de los maestros, paquetes escolares, material educativo, equipo, mobiliario, mantenimiento y logística.

La población estudiantil atendida para el periodo evaluado fue de 119 y la planta docente estuvo conformada por 14 docentes, incluyendo a la Directora. Del total de maestros, 3 de ellos son pagados por el Ministerio de la Defensa Nacional.

## II. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

### General:

Evaluar la recepción, uso y liquidación de los fondos del Estado, transferidos por el Ministerio de Educación (MINED) durante el año 2015 al Instituto Capitán de Navío DEM César Yánez Urías.

### Específicos:

- a) Evaluar el cumplimiento de los controles establecidos, en la administración de los fondos.
- b) Verificar la documentación que respalda el uso de los fondos, a fin de comprobar que correspondieron a gastos elegibles y fueron en beneficio de la población estudiantil.



### III. ALCANCE DEL EXAMEN

Enero a diciembre de 2015.

Montos examinados:

| Nombre de la Transferencia          | Año 2015<br>US\$  | MONTO<br>EXAMINADO | % EXAMINADO |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| Paquetes Escolares (Útiles)         | 1,749.30          | 1,749.30           | 100%        |
| Paquetes Escolares (Uniformes)      | 1,543.50          | 1,543.50           | 100%        |
| Paquetes Escolares (Zapatos)        | 2,352.00          | 2,352.00           | 100%        |
| Fortalecimiento Educativo del CIE y | 121,495.40        | 39,082.96          | 32%         |
| <b>Total</b>                        | <b>127,140.20</b> | <b>44,727.76</b>   | <b>35%</b>  |

∇ Se concedió prórroga según nota del 5 de febrero de 2016, suscrita por el Director Nacional de Gestión Educativa para liquidar US\$27,797.57 hasta el 31 de mayo de 2016.

#### Aspectos Evaluados:

- Percepción de fondos en cuenta bancaria del Instituto,
- Elegibilidad de los gastos.

Realizamos nuestro examen especial, de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG), emitidas por la Corte de Cuentas de la República (CCR), en lo aplicable.

Para la evaluación del control interno, utilizamos la normativa vigente emitida por el MINED.

### IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Entre otros, ejecutamos los siguientes procedimientos de Auditoría:

1. Analizamos la percepción de fondos en cuenta bancaria del CIE a fin de comprobar la integridad en los depósitos en cuenta del CE,
2. Revisamos la documentación que respalda el uso de los fondos, para verificar que correspondieron a gastos elegibles.



## V. RESULTADOS DEL EXAMEN

### Paquetes Escolares:

Durante el período examinado, el MINED transfirió US\$6,644.80, monto que se encuentra documentado y según entrevistas con la población estudiantil fueron entregados los paquetes escolares, beneficiándose a 119 alumnos.

En relación a los pagos de proveedores, verificamos que se les canceló en su totalidad los bienes contratados, quienes confirmaron a través de llamadas telefónicas, correos electrónicos personales y firma de recibido el Pagaré devuelto que garantizaba el compromiso de entregar la mercadería a la Institución, cumpliendo con esta medida en base al artículo 62 del Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Especificas del MINED.

### Fortalecimiento Educativo del CIE

Sobre este rubro, el MINED transfirió la suma de US\$121,495.40, recursos que fueron utilizados para cancelar salarios a 11 docentes contratados por el CIE, identificando que se realizaron los descuentos de Ley a cada uno de los docentes; asimismo, verificamos que los fondos fueron liquidados oportunamente ante la DDE de La Unión.

Según el PEA autorizado para el año 2016 por el Director Departamental de Educación de La Unión, comprobamos la incorporación de los 11 maestros, sobre los que, presupuestaron sus salarios por el Organismo de Administración Escolar, quienes anualmente renuevan contrato y cuya planilla mensual es cubierta con recursos GOES que son transferidos por el MINED.

### Control Interno

Al evaluar el control interno determinados que el Organismo Escolar cumplió con los controles establecidos por el MINED, para la administración de los fondos, comprobando que las operaciones financieras fueron registrados en el libro de ingresos y gastos; asimismo, verificamos que adjunto a las liquidaciones de cada uno de los componentes, se emitió el correspondiente informe de rendición de cuentas, se elaboraron las conciliaciones bancarias y se informó a la asamblea de padres y madres de familia, sobre la administración de los fondos; aspectos que constan en el libro de actas del Organismo.



## VI. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

No hay informes de auditoria para seguimiento

## VII. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

Conforme a los resultados obtenidos, concluimos que los fondos transferidos por el MINED al Instituto Capitán de Navío DEM César Yáñez Urías (CIE), fueron utilizados en beneficio a la población estudiantil; están en armonía con los lineamientos definidos por el MINED, propiciando una rendición de cuentas; están documentados y liquidados.

## VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente a Examen Especial de Tipo Financiero a la transferencia de recursos financieros realizada por el Ministerio de Educación al Instituto Capitán de Navío DEM César Yáñez Urías, municipio y departamento de La Unión, durante el período de enero a diciembre de 2015.

## IX. AGRADECIMIENTOS

Hacemos extensivo nuestro agradecimiento a los Miembros del CIE del Instituto Capitán de Navío DEM César Yáñez Urías, y al personal docente, por el apoyo brindado durante la ejecución de nuestra auditoría.

## X. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 24 de febrero de 2017.

## XI. FIRMA DE LA RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD

  
**Morena Salinas de Mena**

Directora de Auditoría Interna, MINED  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

